

Plan działalności Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej na rok 2017 - korekta II (cd.)

Tabela II. Najważniejsze ryzyka mające wpływ na osiągnięcie celów oraz realizację zadań i projektów:

Kierunek	Oznaczenie celu	Cel	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdo-podobieństwo (1-5) ³	Poziom (kol. 5 x kol. 6)	Lp.
1	2	3	4	5	6	7	9
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	2403,1	I.1. Skrócenie czasu trwania postępowań	Trudności z gromadzeniem kompletnej dokumentacji będącej podstawą wydania decyzji	3	3	9	1
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	2403,2	I.2. Wzrost liczby deklaracji złożonych za pomocą środków komunikacji elektronicznej	Brak uzupełnienia przez MF elektronicznych schematów dokumentów w systemie	3	2	6	2
			Awaria systemów informatycznych obsługujących elektroniczne przyjmowanie dokumentów	3	2	6	3
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	2403,3	II.1. Zwiększenie poboru kwot podatków i innych należności niepodatkowych przez urzędy	Rosnąca kwota reverse charge (VAT odwrócony)	3	4	12	4
			Wzrost eksportu, WDT	3	4	12	5
			Przyrost zaległości trudno ściągalnych i nieściągalnych, głównie z art. 108 ustawy o VAT	3	3	9	6
			Wysokie kwoty przypisów z decyzji wydanych przez Naczelnika UCS i Naczelników US, w tym dot. art. 108 ustawy o VAT	3	3	9	7
			Przyrost zaległości bieżących, w tym również zaległości rozkładanych na raty	3	4	12	8
			Spadek wpływów spowodowany pogorszeniem sytuacji finansowej części podatników	3	3	9	9
			Wzrost liczby zobowiązanych nieposiadających składników majątkowych podlegających egzekucji	3	3	9	10
			Utrzymująca się niedoskonałość przepisów prawa umożliwiających dochodzenie wierzytelności publiczno-prawnych	3	3	9	11
			Przeciążenie pracą w US	3	3	9	12
			Niefektywny nadzór w zakresie zapewnienia wpływów budżetowych oraz likwidacji zaległości podatkowych w US	5	4	20	13
			Nieprawidłowości w zakresie księgowania wpłat i likwidacji nadpłat	3	3	9	14
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	2403,4	II.2. Zwiększenie efektywności egzekucji	Wysokie kwoty trudno ściągalnych przypisów z decyzji Naczelników US, Naczelnika UCS i Dyrektora UKS	5	4	20	15
			Wzrost liczby zobowiązanych nie posiadających składników majątkowych podlegających egzekucji	3	3	9	16
			Przeciążenie pracą w związku z redukcją liczby pracowników	3	2	6	17
			Niewystarczająca reakcja na stwierdzone w wyniku analiz nieprawidłowości w funkcjonowaniu komórki egzekucyjnej	4	2	8	18

Kierunek	Oznaczenie celu	Cel	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdo- podobieństwo (1-5) ³	Poziom (kol. 5 x kol. 6)	Lp.
1	2	3	4	5	6	7	9
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	2403,5	II.3. Efektywny proces czynności sprawdzających w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK)	Działania podmiotów zmierzające do uchylania się przed prowadzeniem czynności sprawdzających	2	1	2	19
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	2403,6	III.1. Zwiększenie kwoty wpływów budżetowych w wyniku działań kontrolnych	Działania podmiotów zmierzające do uniknięcia zapłaty ustalonych w wyniku działań kontrolnych kwot	2	1	2	20
			Zmiany przepisów, interpretacji i orzecznictwa sądowego w okresie od zakończenia kontroli do uprawomocnienia się decyzji	1	1	1	21
			Brak majątku mogącego być podstawą zabezpieczenia	2	1	2	22
			Brak ustalenia majątku	2	1	2	23

[1] Dla jednego celu można zidentyfikować więcej niż jedno ryzyko

[2] - od 1 do 5 oznacza skutek: 1- bardzo mały, 2 - mały, 3 - średni, 4 wysoki, 5 - bardzo wysoki

[3] - od 1 do 5 oznacza skutek: 1- bardzo mały, 2 - mały, 3 - średni, 4 wysoki, 5 - bardzo wysoki

Na oryginale podpisała
Naczelnik Pierwszego Urzędu
Skarbowego w Bielsku-Białej
Sylwia Juraszek